

## **Аудиторський висновок**

**Про достовірність фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю „Компанія з управління активами «Сольдіс» за 2011р.**

Національній комісії з  
цінних паперів та фондового  
ринку України

м. Київ

“24” лютого 2012 року

### **Вступний параграф.**

Нами, незалежним аудиторським підприємством «Сторно» у формі ТОВ згідно з договором № 2/4 від 20.02.2012 року, проведено аудиторську перевірку достовірності, повноти та відповідності встановленим законодавством вимогам щодо формування фінансової звітності ТОВ „КУА Сольдіс” станом на 31.12.2011 року.

Підстава для проведення аудиту: національні стандарти аудиту з врахуванням вимог міжнародного стандарту аудиту 700 „Аудиторський висновок про фінансову звітність”; міжнародного стандарту аудиту 800 „Аудиторський висновок при виконанні завдань аудиту спеціального призначення”.

Мале аудиторське підприємство „Сторно” у формі ТОВ здійснює свою діяльність на підставі Свідоцтва АПУ про внесення в Реєстр суб’єктів аудиторської діяльності № 0117 згідно рішення АПУ від 04.11.2010 року № 221/3, термін дії якого подовжено до 04.11.2015 року.

Директора-аудитора МАП «Сторно» Маленко Алевтину Степанівну включено до реєстру аудиторів, які можуть проводити перевірки фінансових

*А.Меню*

установ згідно Свідоцтва Державної комісії з регулювання ринків фінансових послуг серії А № 000648, виданого 12.08.2004р., термін дії якого подовжено до 17.02.2013р.

МАП «Сторно» має Свідоцтво про внесення до реєстру аудиторів та аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки фінансових установ, що здійснюють діяльність на ринку цінних паперів, видане Державною комісією з цінних паперів та фондового ринку серії АБ № 000718, строк дії якого з 10.12.2010р. по 04.11.2015р.

Директор-аудитор АТ «Сторно» Маленко Алевтина Степанівна має сертифікат аудитора серії А № 000249, виданий рішенням Аудиторської палати України №12 від 17.02.1994р., термін дії якого подовжено до 17.02.2013р., згідно рішення АПУ від 13.12.2007р. № 185/3.

**Місцезнаходження МАП "Сторно":** Україна, 03055 м. Київ, вул. Ванди Василевської, 7, офіс 705. тел.572-72-31.

Аудиторську перевірку розпочато 18.02.2011 року і закінчено 23.02.2011 року.

Аудит проведено в м. Києві по вул. В.Василевської 7, офіс 705.

Відповідальність за достовірність та повноту відображення інформації, викладеної в фінансових звітах, первинних та облікових документів несе управлінський персонал Товариства.

Ми несемо відповідальність за висловлення думки щодо цих фінансових звітів, на підставі аудиторської перевірки.

Аудиторський висновок видано 24 лютого 2012 року.

В ході перевірки аудитор керувався законодавством України в галузі господарської діяльності та оподаткування, Законом України „Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні” від 16.07.1999 року № 996-XIV, національними стандартами бухгалтерського обліку, національними стандартами аудиту з врахуванням вимог міжнародних стандартів № 700 та №701 „Аудиторський висновок про фінансову звітність”; №720 «Інша інформація в документах, що містять перевірені фінансові звіти»; № 800 „Аудиторський висновок при виконанні завдань з аудиту спеціального призначення”, та аудиторської практики.

Ці стандарти зобов'язують нас планувати і здійснювати аудиторську перевірку з метою одержання обґрунтованої впевненості в тому, що фінансова звітність не містить суттєвих викривлень. Аудит включає перевірку шляхом тестування доказів, які підтверджують суми та розкриття інформації у фінансовій звітності. Під час аудиту зроблено дослідження шляхом проведення вибіркової перевірки на відповідність даних первинних документів даним синтетичного та аналітичного обліку. Аудиторська перевірка включає також оцінку застосованих принципів бухгалтерського обліку й суттєвих попередніх оцінок, здійснених управлінським персоналом, а також оцінку загального подання фінансових звітів.

Інформація, що міститься у цьому звіті, базується на даних бухгалтерського обліку, звітності та документах ТОВ «КУА Сольдіс», що були надані аудиторю керівниками та працівниками Товариства, яка вважається надійною та достовірною.

Згідно Міжнародних стандартів аудиту метою аудиторської перевірки фінансової звітності є висловлення аудитором думки щодо:

-окремих компонентів фінансових звітів відповідно до чинного законодавства України стосовно :

Розкриття інформації за видами активів, відповідно до встановлених нормативів, зокрема, національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку;

Розкриття інформації про власний капітал, відповідно до національних стандартів з бухгалтерського обліку;

Сплати статутного капіталу у встановлені законодавством терміни;

Розкриття інформації про зобов'язання, відповідно до національних положень з бухгалтерського обліку;

Розміру власного капіталу.

-достовірності фінансової звітності Товариства в цілому станом на 31.12.2011р., що ґрунтується на підставі даних первинного бухгалтерського обліку;

-економічної оцінки фінансового стану та платоспроможності на підставі розрахунку показників платоспроможності та фінансової стійкості за даними фінансової звітності Товариства.

Аудиторська перевірка податкового обліку, розрахунків з бюджетом та соціальними фондами не проводилась.

**Основні відомості про ТОВ "Компанія з управління активами  
«Сольдіс»  
станом на 31.12.2011 року.**

Повна назва	Товариство з обмеженою відповідальністю „Компанія з управління активами «Сольдіс»
Код ЄДРПОУ	37202955
Місцезнаходження:	02090 м. Київ, вул. В. Сосюри, 6 оф.305-А
Телефон, факс	0442064554
Організаційно-правова форма суб'єкту перевірки	Товариство з обмеженою відповідальністю (240)
Номер та дата видачі свідоцтва про державну реєстрацію (перереєстрацію)	Рішення № 10671070008015724 від 19.01.2011р.
Орган, який видав свідоцтво	Дніпровська районна в м. Києві державна адміністрація.
Основні види діяльності за КВЕД (код):	
65.23.0	Інше фінансове посередництво

*А. Сидор*

Учасниками Товариства були:

Товариство з обмеженою відповідальністю «Ай Пі Секюрітіз» (код ЄДРПОУ 36301402), частка в статутному капіталі якого -99,99%;

Громадянин України Журжій Андрій Валерійович , частка якого - 0,01%.

Протоколом загальних зборів учасників від 29.11.2010р. змінено склад учасників згідно договорів про відступлення часток у статутному капіталі на:

Товариство з обмеженою відповідальністю «Югекотоп» (код 35674119) з часткою у статутному капіталі – 99,99% в сумі 7099290 грн.;

Громадян України: Миронюка Сергія Степановича (код 26639112373) та Гончара Вячеслава Олександровича (код 2694613170) з частками по 0,05% у кожного в сумі 355 грн. відповідно.

Основним предметом діяльності Товариства є інше фінансове посередництво.

Товариство має Ліцензію Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку на діяльність з управління активами інституційних інвесторів (діяльність з управління активами) серії АВ № 581041, строком дії з 04.10.2010р. по 04.10.2015р.

#### **Параграф, що описує обсяг.**

Аудит включає перевірку виконання аудиторських процедур для одержання аудиторських доказів щодо сум та розкриттів у фінансових звітах. Вибір процедур залежить від професійного судження аудитора з оцінкою ризиків суттєвого викривлення фінансових звітів внаслідок шахрайства чи помилок. Оцінюючи ризики, аудитор розглядає ті аспекти внутрішнього контролю, що стосуються підготовки та достовірного відображення інформації у фінансових звітах. Аудиторська перевірка включає також оцінку застосованих принципів бухгалтерського обліку й суттєвих попередніх оцінок, здійснених управлінським персоналом, а також оцінку загального подання фінансових звітів.

Перевірка інформації здійснювалась вибіркоким методом. Під час перевірки до уваги бралися лише суттєві помилки. Межа суттєвості визначена на рівні 4 відсотків до валюти балансу Товариства.

Для проведення аудиту були використані реєстраційні документи, облікові аналітичні реєстри бухгалтерського обліку, оборотно-сальдові відомості, а також:

- . - Баланс за 2011 рік;
- Звіт про фінансові результати за 2011 рік;
- Звіт про рух грошових коштів за 2011 рік;
- Звіт про власний капітал за 2011 рік;
- Примітки до річної фінансової звітності за 2011 рік;
- Додаток до Приміток «Інформація за сегментами»

*А. Маш*

- Регістри бухгалтерського обліку;
- Статутні та реєстраційні документи;
- Інформацію про наявність та дію ліцензій на ведення основної діяльності;
- Іншу первинну документацію.

Вважаємо, що проведена аудиторська перевірка забезпечує обґрунтовану підставу для висловлення нашої думки.

#### **Параграф, у якому висловлено думку аудитора.**

Концептуальна основа фінансової звітності Товариства базується на нормах Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» №996 від 16.07.1999р. зі змінами та доповненнями, вимогами положень (стандартів) бухгалтерського обліку України, з врахуванням положень Міжнародних стандартів бух.обліку та Плану рахунків, затвердженого МФУ від 30.11.1999р. № 291.

Запис господарських операцій ведеться в повному обсязі та своєчасно з використанням ПК з поєднанням аналітичного та синтетичного обліку.

#### **Розкриття інформації, наведеної у статтях балансу.**

Згідно даних фінансової звітності Товариства за 2011 рік,  
Активи підприємства станом на 31.12.2011 року складали:

Назва	Сума, в т. грн.	%% в валюті балансу
<b>Необоротні активи</b>		
1.Незавершене будівництво	3	0,0
2.Залишкова вартість нематеріальних активів	6	0,1
3.Залишкова вартість основних засобів	16	0,2
<b>Всього необоротних активів</b>	<b>25</b>	<b>0,3</b>
<b>Оборотні активи</b>		
1. Дебіторська заборгованість	6963	97,9
2. Грошові кошти та їх еквіваленти	2	0,0
<b>Витрати майбутніх періодів</b>	<b>118</b>	<b>1,8</b>
<b>Валюта балансу:</b>	<b>7108</b>	<b>100%</b>

*А. Маму*

Інформація надана по видам активів товариства відповідає вимогам національних Положень (стандартів) бухгалтерського обліку № 1 „Загальні вимоги до фінансової звітності, затвердженого наказом Мінфіну України від 31.03.1999 року № 87; №№2,3,4,5 та Інструкції „Про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій“, затвердженої наказом Мінфіну України від 30.11.1999 року № 291 зі змінами та доповненнями.

Аналітичний та синтетичний облік основних засобів та необоротних активів у відповідності до облікової політики відповідає критеріям П(С)БО №7 «Основні засоби». Метод амортизації основних засобів, обраний Товариством відповідає вимогам національних стандартів та діючого законодавства.

Нематеріальні активи, їх достовірність та повнота оцінки, згідно облікової політики, відповідають вимогам національного стандарту бух.обліку № 8 «Нематеріальні активи». Товариство обрало прямолінійний метод амортизації, що відповідає вимогам національних стандартів.

В структурі активів 97,9% належить дебіторській заборгованості. Обсяг дебіторської заборгованості ведеться у відповідності до П(С)БО № 10 «Дебіторська заборгованість», яка враховується на балансі, підтверджується первинними документами. Резерву сумнівних боргів в 2011 р. Товариством не створювалось.

Порядок організації готівкових розрахунків відповідає вимогам чинного законодавства. Облік касових операцій у Товаристві, в цілому, ведеться у відповідності до вимог чинного законодавства України.

Облік операцій на поточному рахунку відповідає вимогам чинного законодавства, кошти з р/рахунку списуються виключно за розпорядженням відповідних посадових осіб Товариства. Дані аналітичного обліку коштів на банківському рахунку відповідають синтетичному обліку, розбіжностей під час перевірки не виявлено.

### **Розкриття інформації про власний капітал.**

Згідно установчих документів Статутний капітал заявлено в розмірі 7100 тис. грн., який складається з вартості вкладів учасників та формується виключно в грошовій формі.

На зазначену дату балансу підприємства, Статутний капітал було сформовано в розмірі 7100 тис. грн. Внески учасників до статутного капіталу здійснено виключно грошовими коштами згідно виписок з розрахункового рахунку КУА «Сольдіс».

Аудитором підтверджується дотримання вимог порядку формування та внесення змін до Статутного капіталу; правильність відображення в бухгалтерському обліку руху коштів по бух.рахунку №40.

Статутний капітал Товариства станом на 31.12.2011р. у відповідності до вимог чинного законодавства, вважається сформованим у повному обсязі, та складає 7100 тис. грн., що відповідає рядку 300 Балансу.

*А. Мещу*



В складі власного капіталу станом на 31.12.2011р. враховувались нерозподілені прибутки в розмірі 4 тис. грн.

Додатково вкладений та резервний капітал згідно даних обліку відсутній.

Власний капітал Товариства на дату перевірки становив 7104 тис.грн.

### **Розкриття інформації про зобов'язання.**

Облік кредиторської заборгованості, згідно облікової політики, Товариство відображається за вимогами П(С)БО № 11 «Зобов'язання». Кредиторська заборгованість у підприємства незначна і становить 4 тис.грн., в основному, за поточними розрахунками.

### **Розкриття інформації про доходи та витрати.**

Аудитором методом тестування перевірено дані інформації наведеної в фінансових звітах станом на 31.12.2011р. Перевіркою встановлено, що інформація подана достовірно в усіх суттєвих аспектах.

Фінансові звіти складено у відповідності з вимогами Положень (стандартів) бухгалтерського обліку та діючого законодавства.

Доходи формуються згідно вимог П(С)БО № 15, а витрати – відповідно до П(С)БО № 16.

Фінансові результати діяльності Товариства, які відображені у фінансовій звітності, підтверджуються первинними та обліковими документами. Дані окремих форм звітності відповідають один одному.

Концептуальною основою фінансової звітності товариства була всеохопна система бухгалтерського обліку та національні Положення (стандарту) бухгалтерського обліку.

Відповідно до вимог Міжнародних стандартів з аудиту №№700 та 701 щодо фінансових звітів то, в цілому, наведені в них дані відповідають дійсності. Враховуючи вимоги Міжнародного стандарту з аудиту № 720, аудитор ознайомила з іншою інформацією, на предмет виявлення наявності суттєвих суперечностей з перевіреними фінансовими звітами. За наданою управлінським персоналом додатковою інформацією щодо господарської діяльності Товариства, суттєвих суперечностей з даними фінансової звітності не встановлено.

Згідно вимог Міжнародного стандарту з аудиту №800, ми зробили висновок, що розкриття інформації за видами активів, власного капіталу та зобов'язань Товариства здійснюється відповідно до встановлених нормативів, зокрема, національних Положень (стандартів) бухгалтерського обліку.

Ми вважаємо, що проведена нами аудиторська перевірка забезпечує обґрунтовану підставу для висловлювання нашої думки.

**Висновок:**

Керуючись власним досвідом і знаннями клієнта, застосовуючи оціночний метод оцінки аудиторського ризику, даючи висновок про повну вірогідність даних зовнішньої звітності, хоча там можливі помилки та невідповідності, які не потрапили в поле зору аудитора, рахуємо, що при перевірці існував певний аудиторський ризик. Дана оцінка аудиторського ризику була використана при проведенні планування аудиту Товариства.

Аудитором під час перевірки була зібрана достатня кількість інформації для складання висновку.

На нашу думку, фінансові звіти справедливо і достовірно відображають фінансовий стан товариства на 31.12.2011р., а також результати його фінансово-господарської діяльності за цей же період, згідно з національними стандартами аудиту та бухгалтерського обліку.

Станом на 31.12.2011р. формування Статутного капіталу здійснено в повному обсязі виключно грошовими коштами згідно Статутних документів та у відповідності з вимогами діючого законодавства.

Власний капітал станом на 31.12..2011р. становив 7104,0 тис.грн.

**Директор -аудитор***А. Маленко***Маленко А.С.**



## Довідка

про аналіз показників фінансового стану Товариства за 2011 р.

Показники	Нормативне значення	Станом на 31.12.2011р.
1	2	3
1.1. Коефіцієнт зносу основних засобів.	Зменшення	0,0
2.1. Коефіцієнт покриття	> 1	Більше норми
2.2. Коефіцієнт швидкої ліквідності	0,6-0,8	Більше норми
2.3. Коефіцієнт абсолютної ліквідності	> 0 збільшення	В нормі
2.4. Чистий оборотний капітал (тис. грн.)	> 0 збільшення	6961
3.1. Коефіцієнт платоспроможності (автономії)	> 0,5	Більше норми
3.2. Коефіцієнт фінансування	< 1 зменшення	В нормі
3.3. Коефіцієнт забезпечення власними оборотними засобами	Більше 0,1	1,0
3.4. Коефіцієнт маневреності власного капіталу	Більше 0	1,0
4.1. Коефіцієнт рентабельності активів	Більше 0	0,005

Господарська діяльність товариства за 2011 рік характеризується такими даними:

Власний капітал дорівнює – 7104 т. грн.; чистий оборотний капітал – 6961т. грн.

Показники ліквідності у підприємства вище нормативних значень, що свідчить про спроможність сплачувати свої поточні зобов'язання.

Показники платоспроможності товариства перевищують нормативні, що вказує на достатність оборотного капіталу для погашення короткотермінових зобов'язань.

Показники фінансової стійкості вище нормативних значень. Це свідчить про фінансову незалежність товариства.

Коефіцієнт автономії становить вказує на достатність власних джерел фінансування для покриття витрат.

### Висновок.

Фінансовий стан підприємства є задовільним, воно має ліквідний баланс; показники платоспроможності та фінансової стійкості на рівні нормативних; вірогідності банкрутства немає.

**Директор -аудитор**



**А.С. Маленко.**